

Uchwała Nr ⁴⁴⁵/2026
Zarządu Powiatu w Mogileńskim
z dnia 10 września 2026 r.

w sprawie określenia podstawowych wskaźników i parametrów oraz określenia materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2027 r.

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz.1684, z 2026r. poz.252,912) oraz Uchwały Rady Powiatu w Mogilnie w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej nr XXV/178/26 z dnia 19 czerwca 2026 r.

**Zarząd Powiatu
uchwala, co następuje:**

§ 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy wydziałów oraz pracownicy na stanowiskach samodzielnych opracują plany rzeczowo-finansowe zadań oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszą uchwałą.

§ 2. Przy planowaniu budżetu Powiatu Mogileńskiego na rok 2027 Zarząd Powiatu Mogileńskiego będzie brał pod uwagę również wskaźniki makroekonomiczne przyjęte przez Radę Ministrów na potrzeby tworzenia projektu budżetu państwa na 2027 r., które zakładają:

- a) dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych – 102,8 %
- b) PKB – 3,0%

§ 3.1. Przyjmuje się, że projekty planów finansowych jednostek budżetowych sporządza się w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 582,).

2. Przy opracowaniu materiałów planistycznych uwzględnia się:

- 1) istniejącą w dniu 01 września 2026r. sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Powiatu z uwzględnieniem zmian planowanych po tym dniu (likwidacja, założenie),
- 2) zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty według stanu przewidywanego na dzień 01 września 2026 r. z uwzględnieniem planowanych zmian zatrudnienia.

§ 4. Główne założenia w zakresie planowania dochodów:

- 1) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych PIT i prawnych CIT przyjmuje się wartości uzyskane na podstawie informacji ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
- 2) subwencja ogólna -ustala się na podstawie wielkości podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
- 3) dotacje celowe z budżetu państwa otrzymywane na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacje na finansowanie zadań własnych oraz dotacje na podstawie porozumień z organem administracji rządowej , przyjmuje się w oparciu o informację przekazaną przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,
- 4) środki z budżetu Unii Europejskiej i inne środki bezzwrotne – ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów i decyzji o dofinansowaniu.
- 5) pozostałe dochody w tym :

- a) dochody z majątku – m.in. wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności, wpłaty za trwałe zarząd, z tytułu najmu i dzierżawy należy zaplanować zgodnie z zawartymi umowami.
- b) wpływy z tytułu porozumień z innymi JST w zakresie realizacji zadań własnych powiatu należy zaplanować na podstawie zawartych bądź planowanych do zawarcia umów.
- c) podstawą planowania dochodów własnych na 2027 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych roku 2026 biorąc pod uwagę zmiany wynikające ze zmiany stawek, wprowadzenia świadczeń dodatkowych usług, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

§ 5.1 Zasady planowania wydatków bieżących jednostek budżetowych na 2027r. :

1) Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane :

- a) kwota miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy w 2026 r. (na podstawie umowy o pracę) z uwzględnieniem skutków finansowych zmian przepisów prawa w zakresie planowanej od 01 stycznia 2027r. podwyżki płacy minimalnej.
- b) kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy) planowanych do wypłaty w 2027 r.
- c) przy planowaniu wynagrodzeń osobowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie” oraz 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” należy uwzględnić awanse zawodowe nauczycieli, których skutki przewidywane są od 01.01.2027 r.
- d) pozostały wzrost wynagrodzeń na 2027 r. zaplanuje Zarząd Powiatu w zależności od możliwości finansowych budżetu Powiatu.

2) Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań, w tym:

- a) daniny publiczne – należy zaplanować na podstawie obowiązujących i planowanych zmian przepisów prawa określających stawki i podstawy opodatkowania, z uwzględnieniem przewidywanego stanu majątku powiatu w roku 2027.
- b) zakupy towarów i usług – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, zwiększone o wskaźnik inflacji (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych) przyjęty w projekcie ustawy budżetowej na rok 2027 wynoszący 102,8 %, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w roku 2026;
- c) inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek i realizacją ich statutowych zadań – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, zwiększone o wskaźnik inflacji (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych) przyjęty w projekcie ustawy budżetowej na rok 2027 wynoszący 102,8 %, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w 2026 r.

2. Transfery bieżące czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków bieżących – należy zaplanować w wysokości wynikającej z planowanych lub zawartych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków.

3. Świadczenia na rzecz osób fizycznych:

- a) należy zaplanować na podstawie liczby przewidywanych świadczeniobiorców i wysokości świadczeń wynikających z obowiązujących przepisów prawa;

- b) finansowane dotacją celową z budżetu państwa przyjmuje się w wysokości określonej przez właściwych dysponentów środków.

4. Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego – należy zaplanować zgodnie z harmonogramami realizacji projektów.

5. Wydatki na obsługę długu – należy zaplanować w wysokości wynikającej z aktualnych umów kredytowych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2027 roku zobowiązań;

§ 6. Założenia dotyczące planowania wydatków majątkowych:

1) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), w tym:

- a) nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
- b) ulepszenie istniejących środków trwałych,
- c) pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych

należy zaplanować odrębnie dla każdego zadania.

Od 2027r. zniesiony został próg 10 000 zł jako kryterium wartości środka trwałego, które dotychczas było warunkiem zaliczenia do wydatków majątkowych. Jednocześnie wydzielono paragrafy dla środka trwałego/ wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych jednorazowo. W paragrafach 7010 „środki trwałe amortyzowane jednorazowo” i paragrafie 7110 „wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo”, powinny być ujmowane wydatki na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, zaliczane zgodnie z przepisami o rachunkowości i przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości do ww. tytułów, a dotychczas z uwagi na wartość poniżej 10 tys. zł ujmowane w paragrafach wydatków bieżących.

2) transfery majątkowe, czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych – należy zaplanować w wysokości wynikającej z zawartych lub planowanych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu

§ 7. Przy planowaniu dochodów i wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy wyszczególnić zadania planowane do realizacji w 2027 r. W uzasadnieniu opisać wydatki związane z ochroną środowiska na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska. Propozycję planu sporządza Wydział Środowiska, Architektury i Budownictwa.

§ 8. Do projektów planów finansowych i rzeczowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą dokonane wyliczenia.

- 1) w przypadku dochodów należy omówić wszystkie źródła dochodów wykazane w załączniku nr 1 i 2 odrębnie propozycje dochodów związanych z realizacją zadań zleconych Powiatowi, które podlegają odprowadzeniu do budżetu państwa.
- 2) w przypadku wydatków należy omówić wszystkie grupy wydatków oraz wyszczególnić wydatki z zakresu administracji rządowej.

§ 9. Dochody i wydatki powinny zostać zaplanowane oddzielnie dla każdego rodzaju zadania, tj.:

- 1) zadania zlecone Powiatowi z zakresu administracji rządowej, na podstawie porozumień.
- 2) zadania Powiatu realizowane ze środków własnych,
- 3) zadania realizowane z udziałem środków unijnych,
- 4) zadania realizowane z udziałem innych środków m.in. środków z różnego rodzaju funduszy, opłat geodezyjnych.

§ 10. Projekty planów finansowych należy składać na załączonych załącznikach :

- 1) Załącznik nr 1 – w zakresie dochodów,
- 2) Załącznik nr 2 – w zakresie wydatków bieżących jednostek budżetowych (w tym: uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane; wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań), świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wydatków na obsługę długu,
- 3) Załącznik nr 3 – w zakresie transferów bieżących,
- 4) Załącznik nr 4 – w zakresie wydatków majątkowych,
- 5) Załącznik nr 5 – w zakresie transferów majątkowych,
- 6) Załącznik nr 6 – w zakresie dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw np. planu wydatków związanych z gromadzeniem opłat geodezyjnych

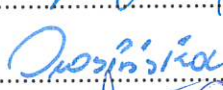
§ 11. 1. Projekty planów należy składać w terminie do 30 września 2026 r.

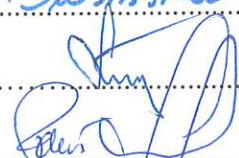
2. Jednostki realizujące zadania finansowane z dotacji celowych z budżetu państwa dostosowują projekty planów finansowych do kwot wynikających z informacji przekazanych przez właściwe organy administracji rządowej i przedkładają je w terminie do 3 dni od dnia otrzymania tych informacji.

§ 12. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

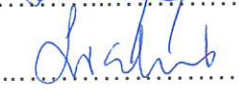
Podpisy członków Zarządu :

1. Krzesiński Tomasz.....

2. Owsieńska Edyta

3. Łaganowski Jerzy

4. Jankowski Paweł

5. Lisiecki Mateusz

Uzasadnienie

W związku z zapisem §2 Uchwały Rady Powiatu w Mogilnie w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej nr XXV/178/26 z dnia 19 czerwca 2026 r, Zarząd Powiatu Mogileńskiego jest zobligowany do 10 września każdego roku podjąć uchwałę określającą podstawowe wskaźniki i parametry niezbędne do opracowania projektu budżetu na następny rok.

W związku z powyższym podjęcie przedmiotowej uchwały jest zasadne.



PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Tomasz Krzesiński

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 445 /2026
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 10.09.2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące dochodów budżetu na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi	
RAZEM								

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

PRZEWODNICZĄCY ZAKŁAD

Załącznik nr 2
do Uchwały Nr 445 /2026
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 10.09.2026 r.

Nazwa jednostki budżetowej:

Materiały planistyczne dotyczące wydatków bieżących (w tym uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane; wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań), świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wydatków na obsługę długu na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi
RAZEM							

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDCA
Tomasz Krzesiński

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr 445/2026
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 10.09.2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące transferów bieżących na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	OPIS	Plan na 2027 rok	w tym:						Uwagi	
					dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych				Inne przepływy finansowe
					podmiotowe	przedmiotowe	celowe	podmiotowe	przedmiotowe	celowe		

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

PRZEWODNICZĄCY ZASZĄDU


Tomasz Krzesiński

Załącznik nr 4
do Uchwały Nr 445 /2026
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 10.09.2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące wydatków majątkowych na 2027 rok, w tym:
nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
ulepszenie istniejących środków trwałych,
pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych,
wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Nazwa zadania	Plan na 2027 rok	Uwagi*	
RAZEM						

* W uwagach należy wskazać źródło i wysokość dofinansowania (o ile występuje) oraz inne istotne informacje

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDCA
Tomasz Krzesiński

Materiały planistyczne dotyczące transferów majątkowych na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	OPIS	Plan na 2027 rok	w tym:						Uwagi	
					dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych				Inne przepływy finansowe
RAZEM												

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Tomasz Kieślinski

Załącznik nr 6
do Uchwały Nr 445 /2026
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 10.09.2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw w 2027 roku

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji i 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi
RAZEM						

Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji i 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi		
RAZEM								

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Tomasz Krzesiński